

TOPrevision ApS

Spare-Parts ApS

Hvalsøvej 25

Osager

4320 Lejre

CVR-nr. 27 15 96 64

Årsrapport for 2021/22

(19. regnskabsår)

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 10. oktober 2022

Steen Dahl-Byø
dirigent

Indholdsfortegnelse

| | Side |
|--------------------------------------|------|
| Påtegninger | |
| Ledelsespåtegning | 2 |
| Ledelsesberetning | |
| Selskabsoplysninger | 3 |
| Ledelsesberetning | 4 |
| Årsregnskab | |
| Anvendt regnskabspraksis | 5 |
| Resultatopgørelse 1. juli - 30. juni | 9 |
| Balance 30. juni | 10 |
| Noter | 12 |

Ledelsespåtegning

Direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. juli 2021 - 30. juni 2022 for Spare-Parts ApS.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er min opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30. juni 2022 og resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. juli 2021 - 30. juni 2022.

Ledelsesberetningen indeholder efter min opfattelse en retvisende redegørelse for de forhold, beretningen omhandler.

Årsregnskabet er ikke revideret. Ledelsen erklærer, at betingelserne herfor er opfyldt.

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Hedehusene, den 10. oktober 2022
Direktion

Steen Dahl-Byø
direktør

Selskabsoplysninger

Selskabet

Spare-Parts ApS
Hvalsøvej 25
Osager
4320 Lejre

CVR-nr.: 27 15 96 64

Regnskabsperiode: 1. juli 2021 - 30. juni 2022
Stiftet: 15. maj 2003

Hjemsted: Lejre

Direktion

Steen Dahl-Byø, direktør

Ledelsesberetning

Selskabets væsentligste aktiviteter

Selskabets formål er handel med, og salg og reparation af motorcykler m.v.

Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold

Selskabets resultatopgørelse for 2021/22 udviser et underskud på kr. 72.894, og selskabets balance pr. 30. juni 2022 udviser en egenkapital på kr. 1.522.965.

Betydningsfulde hændelser, som er indtruffet efter regnskabsårets afslutning

Der er efter regnskabsårets afslutning ikke indtruffet begivenheder, som væsentligt vil kunne påvirke selskabets finansielle stilling.

Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for Spare-Parts ApS for 2021/22 er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B.

Den anvendte regnskabspraksis er uændret i forhold til sidste år.

Årsrapporten for 2021/22 er aflagt i kr.

Generelt om indregning og måling

I resultatopgørelsen indregnes indtægter i takt med, at de indtjenes. Herudover indregnes værdireguleringer af finansielle aktiver og forpligtelser. I resultatopgørelsen indregnes ligeledes alle omkostninger, herunder afskrivninger og nedskrivninger.

Aktiver indregnes i balancen, når det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil tilflyde selskabet, og aktivets værdi kan måles pålideligt.

Forpligtelser indregnes i balancen, når det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil fragå selskabet, og forpligtelsens værdi kan måles pålideligt.

Ved første indregning måles aktiver og forpligtelser til kostpris. Efterfølgende måles aktiver og forpligtelser som beskrevet for hver enkelt regnskabspost nedenfor.

Visse finansielle aktiver og forpligtelser måles til amortiseret kostpris, hvorved der indregnes en konstant effektiv rente over løbetiden. Amortiseret kostpris opgøres som oprindelig kostpris med fradrag af eventuelle afdrag samt tillæg/fradrag af den akkumulerede amortisering af forskellen mellem kostpris og nominelt beløb.

Ved indregning og måling tages hensyn til forudsigelige tab og risici, der fremkommer, inden årsrapporten aflægges, og som be- eller afkræfter forhold, der eksisterede på balancedagen.

Resultatopgørelsen

Bruttofortjeneste

Selskabet anvender bestemmelsen i årsregnskabslovens § 32, hvorefter selskabets omsætning ikke er oplyst.

Bruttofortjeneste er et sammendrag af nettoomsætning, ændring i lagre af færdigvarer og varer under fremstilling samt andre driftsindtægter med fradrag af omkostninger til råvarer og hjælpematerialer og andre eksterne omkostninger.

Nettoomsætning

Nettoomsætningen måles til dagsværdien af det aftalte vederlag ekskl. moms og afgifter. Alle former for afgivne rabatter er fratrukket i nettoomsætningen.

Anvendt regnskabspraksis

Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer

Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer indeholder det forbrug af råvarer og hjælpematerialer, der er anvendt for at opnå årets nettoomsætning.

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til distribution, salg, reklame, administration, lokaler, tab på debitorer, operationelle leasingomkostninger mv.

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn og gager, inklusive feriepenge og pensioner samt andre omkostninger til social sikring mv. til selskabets medarbejdere. I personaleomkostninger er fratrukket modtagne godtgørelser fra offentlige myndigheder.

Af- og nedskrivninger

Af- og nedskrivninger indeholder årets af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver.

Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret. Finansielle poster omfatter renteindtægter og -omkostninger, finansielle omkostninger ved finansiel leasing, realiserede og urealiserede kursgevinster og -tab vedrørende værdipapirer, gæld og transaktioner i fremmed valuta, amortisering af finansielle aktiver og forpligtelser samt tillæg og godtgørelse under acontoskatteordningen mv.

Skat af årets resultat

Årets skat, som består af årets aktuelle selskabsskat og ændring i udskudt skat, indregnes i resultatopgørelsen med den del, der kan henføres til årets resultat, og direkte i egenkapitalen med den del, der kan henføres til posteringer direkte i egenkapitalen.

Balancen

Immaterielle anlægsaktiver

Materielle anlægsaktiver

Produktionsanlæg og maskiner samt andre anlæg, driftsmateriel og inventar måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af forventet restværdi efter afsluttet brugstid.

Kostpris omfatter anskaffelsesprisen og omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen indtil det tidspunkt, hvor aktivet er klar til brug. For egne fremstillede aktiver omfatter kostprisen direkte og indirekte omkostninger til materialer, komponenter, underleverandører og løn.

Der foretages lineære afskrivninger baseret på følgende vurdering af aktivernes forventede brugstider og restværdier:

| | Brugstid | Restværdi |
|---|-----------------|------------------|
| Andre anlæg, driftsmateriel og inventar | 5 år 0 % | |

Anvendt regnskabspraksis

Indretning af lejede lokaler 5 år 0 %

Aktiver med en kostpris på under kr. 31.000 omkostningsføres i anskaffelsesåret.

Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris efter FIFO-metoden. Er nettorealiseringsværdien lavere end kostprisen, nedskrives til denne lavere værdi.

Kostpris for handelsvarer samt råvarer og hjælpematerialer omfatter anskaffelsespris med tillæg af hjemtagelsesomkostninger.

Kostpris for fremstillede færdigvarer samt varer under fremstilling omfatter kostpris for råvarer, hjælpematerialer, direkte løn og indirekte produktionsomkostninger.

Nettorealiseringsværdien for varebeholdninger opgøres som forventet salgspris med fradrag af direkte færdiggørelsesomkostninger og omkostninger, der afholdes for at effektuere salget. Værdien fastsættes under hensyntagen til varebeholdningens omsættelighed, ukurans og forventet udvikling i salgspris.

Værdiforringelse af anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af immaterielle og materielle anlægsaktiver samt kapitalandele i dattervirksomheder, associerede virksomheder og kapitalinteresser vurderes årligt for indikationer på værdiforringelse, ud over det som udtrykkes ved afskrivning.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris.

Igangværende arbejder for fremmed regning

Igangværende arbejder for fremmed regning måles til salgsværdien af det udførte arbejde. Salgsværdien måles på baggrund af færdiggørelsesgraden på balancedagen og de samlede forventede indtægter på det enkelte igangværende arbejde. Færdiggørelsesgraden opgøres som andelen af de afholdte omkostninger i forhold til forventede samlede omkostninger på det enkelte igangværende arbejde.

Når salgsværdien på et enkelt igangværende arbejde ikke kan opgøres pålideligt, måles salgsværdien til de medgåede omkostninger eller nettorealiseringsværdien, hvis denne er lavere.

Det enkelte igangværende arbejde indregnes i balancen under tilgodehavender eller gældsforpligtelser. Nettoaktiver udgøres af summen af de igangværende arbejder, hvor salgsværdien af det udførte arbejde overstiger acontofaktureringer. Nettoforpligtelser udgøres af summen af de igangværende arbejder, hvor acontofaktureringer overstiger salgsværdien.

Omkostninger i forbindelse med salgsarbejde og opnåelse af kontrakter indregnes i resultatopgørelsen, i takt med at de afholdes.

Anvendt regnskabspraksis

Egenkapital

Selskabsskat og udskudt skat

Gældsforpligtelser

Finansielle forpligtelser indregnes ved lånoptagelse til det modtagne provenu efter fradrag af afholdte transaktionsomkostninger. I efterfølgende perioder måles de finansielle forpligtelser til amortiseret kostpris svarende til den kapitaliserede værdi ved anvendelse af den effektive rente, så forskellen mellem nettoprovenuet og den nominelle værdi indregnes i resultatopgørelsen over låneperioden.

I finansielle forpligtelser indregnes tillige den kapitaliserede restleasingforpligtelse på finansielle leasingkontrakter.

Øvrige gældsforpligtelser, som omfatter gæld til leverandører, tilknyttede virksomheder samt anden gæld, måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi.

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter, indregnet under kortfristede gældsforpligtelser, omfatter modtagne betalinger vedrørende indtægter i de efterfølgende år.

Resultatopgørelse 1. juli - 30. juni

| | <u>Note</u> | <u>2021/2022</u> kr. | <u>2020/2021</u> kr. |
|---|-------------|-------------------------|-------------------------|
| Bruttofortjeneste | | 136.077 | 643.639 |
| Personaleomkostninger | 1 | <u>-55.513</u> | <u>-368.530</u> |
| Af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver | 2 | 6.446 | -17.280 |
| Andre driftsomkostninger | | <u>-147.099</u> | <u>-215.154</u> |
| Resultat før finansielle poster | | -60.089 | 42.675 |
| Finansielle omkostninger | | <u>-12.805</u> | <u>-4.400</u> |
| Resultat før skat | | -72.894 | 38.275 |
| Skat af årets resultat | 3 | <u>0</u> | <u>-7.590</u> |
| Årets resultat | | <u>-72.894</u> | <u>30.685</u> |
| Overført resultat | | <u>-72.894</u> | <u>30.685</u> |
| | | <u>-72.894</u> | <u>30.685</u> |

Balance 30. juni

| | <u>Note</u> | <u>2021/22</u> kr. | <u>2020/21</u> kr. |
|---|-------------|-------------------------|-------------------------|
| Aktiver | | | |
| Grunde og bygninger | 4 | 0 | 2.949.093 |
| Andre anlæg, driftsmateriel og inventar | 4 | 0 | 0 |
| Indretning af lejede lokaler | 4 | 653.837 | 0 |
| Materielle anlægsaktiver | | <u>653.837</u> | <u>2.949.093</u> |
| Anlægsaktiver i alt | | <u>653.837</u> | <u>2.949.093</u> |
| Færdigvarer og handelsvarer | | 93.500 | 53.500 |
| Varebeholdninger | | <u>93.500</u> | <u>53.500</u> |
| Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser | | 0 | 70.188 |
| Andre tilgodehavender | | 4.410 | 0 |
| Tilgodehavender | | <u>4.410</u> | <u>70.188</u> |
| Likvide beholdninger | | <u>1.237.078</u> | <u>260.468</u> |
| Omsætningsaktiver i alt | | <u>1.334.988</u> | <u>384.156</u> |
| Aktiver i alt | | <u><u>1.988.825</u></u> | <u><u>3.333.249</u></u> |

Balance 30. juni

| | <u>Note</u> | <u>2021/22</u> kr. | <u>2020/21</u> kr. |
|--|-------------|--------------------------------|--------------------------------|
| Passiver | | | |
| Virksomhedskapital | | 125.000 | 125.000 |
| Overkurs ved emission | | 5.100 | 5.100 |
| Overført resultat | | <u>1.392.865</u> | <u>1.465.759</u> |
| Egenkapital | 5 | <u>1.522.965</u> | <u>1.595.859</u> |
| Gæld til realkreditinstitutter | | 374.737 | 1.432.674 |
| Selskabsskat | | <u>0</u> | <u>3.590</u> |
| Langfristede gældsforpligtelser | 6 | <u>374.737</u> | <u>1.436.264</u> |
| Kortfristet del af langfristede gældsforpligtelser | 6 | 0 | 120.000 |
| Leverandører af varer og tjenesteydelser | | 25.500 | 20.765 |
| Gæld til selskabsdeltagere og ledelse | | 6.754 | 4.493 |
| Selskabsskat | | 0 | 5.526 |
| Anden gæld | | 58.869 | 112.247 |
| Deposita | | <u>0</u> | <u>38.095</u> |
| Kortfristede gældsforpligtelser | | <u>91.123</u> | <u>301.126</u> |
| Gældsforpligtelser i alt | | <u>465.860</u> | <u>1.737.390</u> |
| Passiver i alt | | <u><u>1.988.825</u></u> | <u><u>3.333.249</u></u> |

Noter

| | <u>2021/2022</u> | <u>2020/2021</u> | |
|--|-----------------------------|-----------------------------|-----------------------------|
| | kr. | kr. | |
| 1 Personaleomkostninger | | | |
| Lønninger | 55.211 | 363.959 | |
| Andre omkostninger til social sikring | <u>302</u> | <u>4.571</u> | |
| | <u>55.513</u> | <u>368.530</u> | |
| | | | |
| Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere | <u>1</u> | <u>1</u> | |
| | | | |
| 2 Af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver | | | |
| Afskrivninger materielle anlægsaktiver | <u>-6.446</u> | <u>17.280</u> | |
| | <u>-6.446</u> | <u>17.280</u> | |
| | | | |
| 3 Skat af årets resultat | | | |
| Årets aktuelle skat | <u>0</u> | <u>7.590</u> | |
| | <u>0</u> | <u>7.590</u> | |
| | | | |
| 4 Materielle anlægsaktiver | | | |
| | Grunde og byg- | Andre anlæg, | Indretning af |
| | ninger | driftsmateriel | lejede lokaler |
| | <u> </u> | <u> </u> | <u> </u> |
| Kostpris 1. juli 2021 | 2.955.539 | 86.400 | 0 |
| Tilgang i årets løb | 0 | 0 | 653.837 |
| Afgang i årets løb | <u>-2.955.539</u> | <u>0</u> | <u>0</u> |
| Kostpris 30. juni 2022 | <u>0</u> | <u>86.400</u> | <u>653.837</u> |

Noter

| | <u>Grunde og byg- ninger</u> | <u>Andre anlæg, driftsmateriel og inventar</u> | <u>Indretning af lejede lokaler</u> |
|--|----------------------------------|--|---|
| Af- og nedskrivninger 1. juli 2021 | 0 | 86.400 | 0 |
| Årets afskrivninger | <u>0</u> | <u>0</u> | <u>0</u> |
| Af- og nedskrivninger 30. juni 2022 | <u>0</u> | <u>86.400</u> | <u>0</u> |
| Regnskabsmæssig værdi 30. juni 2022 | <u>0</u> | <u>0</u> | <u>653.837</u> |

Noter

5 Egenkapital

| | Virksomheds- kapital | Overkurs ved emission | Overført resultat | I alt |
|----------------------------------|-------------------------|--------------------------|----------------------|------------------|
| Egenkapital 1. juli 2021 | 125.000 | 5.100 | 1.465.759 | 1.595.859 |
| Årets resultat | 0 | 0 | -72.894 | -72.894 |
| Egenkapital 30. juni 2022 | 125.000 | 5.100 | 1.392.865 | 1.522.965 |

Der har ikke været ændringer i virksomhedskapitalen i de seneste 5 år.

6 Langfristede gældsforpligtelser

| | Gæld 1. juli 2021 | Gæld 30. juni 2022 | Afdrag næste år | Restgæld efter 5 år |
|--------------------------------|----------------------|-----------------------|--------------------|------------------------|
| Gæld til realkreditinstitutter | 1.432.674 | 374.737 | 0 | 0 |
| Selskabsskat | 3.590 | 0 | 0 | 0 |
| | 1.436.264 | 374.737 | 0 | 0 |

7 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Der er ingen pantsætninger eller sikkerhedsstillelser pr. 30. juni 2021.